



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 1 czerwca 2016 r.

FB-KF.431.11.2016.EW

Pan

Jan Serkies

Burmistrz Miasta Chojnowa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 18 kwietnia do 6 maja 2016 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: przewodnicząca zespołu Ewa Wrona-Dudzik – inspektor wojewódzki oraz członek zespołu Kamila Piasecka – Kierownik Oddziału Kontroli Finansowej, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Chojnowie, plac Zamkowy 1, 59-225 Chojnów.

Temat kontroli: Prawidłowość realizacji wydatków budżetu państwa dokonywanych w związku z realizacją przez jst zadań z zakresu administracji rządowej, realizowanych przez nie na podstawie ustawy lub porozumienia z organami administracji rządowej.

Okres objęty kontrolą: 2015 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 23 grudnia 2015 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na I półrocze 2016 r. (NK-KE.430.5.2015.MJ).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Chojnowie pod pozycją 2/2016.


11.06.2016

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Pan Jan Serkies - Burmistrz Miasta Chojnowa wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. – Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Chojnowie z dnia 24 listopada 2014 r.
- Pani Brygida Mytkowska – Sekretarz Miasta Chojnowa powołana na stanowisko z dniem 1 grudnia 2002 r. (Uchwała Nr II/6/2002 Rady Miejskiej w Chojnowie z dnia 28 listopada 2002 r.). Z dniem 1 stycznia 2009 r. nastąpiło przekształcenie stosunku pracy na umowę o pracę na czas nieokreślony (pismo Burmistrza Miasta Chojnowa z dnia 2 stycznia 2009 r.).
- Pani Bogumiła Truta – Skarbnik Miasta Chojnowa powołana na stanowisko z dniem 16 listopada 1999 r. (na okres do 15 listopada 2000 r., zgodnie z Uchwałą Nr XVII/88/99 Rady Miejskiej w Chojnowie z dnia 15 listopada 1999 r. oraz na czas nieokreślony, zgodnie z Uchwałą Nr XXXI/162/2000 Rady Miejskiej w Chojnowie z dnia 25 października 2000 r.)

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Miejskiego w Chojnowie, wskazani w wykazie sporządzonym na potrzeby kontroli.

[Dowód akta kontroli str. 9-15]

Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.
Powyższa ocena wynika z badania nw. obszarów:

- 1) ujęcie środków dotacji udzielonej z budżetu państwa w planie finansowym jednostki - ocena **pozytywna z uchybieniami**,
- 2) wykorzystanie środków dotacji udzielonej z budżetu państwa - ocena **pozytywna z uchybieniami**,
- 3) dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych - ocena **pozytywna**,
- 4) sprawozdawczość i rozliczenie środków dotacji objętych kontrolą - ocena **pozytywna**.

Kontrolą w Urzędzie Miasta w Chojnowie objęto wydatki odnośnie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, dotyczących wypłat zryczałtowanych dodatków energetycznych odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej w 2015 r.

Urząd Miejski w Chojnowie w 2015 r. otrzymał dotację na wypłatę dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oraz obsługę zadania, w ramach działu 852 – Pomoc społeczna, rozdziału 85215 - Dodatki mieszkaniowe w łącznej wysokości 25 438,00 zł. W 2015 r. wypłacono osobom uprawnionym dodatki energetyczne w łącznej wysokości

24 429,10 zł (paragraf 3110 klasyfikacji budżetowej), natomiast na rozliczenie kosztów obsługi zadania w 2015 r. przeznaczono kwotę 488,58 zł (paragraf 4300 klasyfikacji budżetowej), co stanowi 2% kwoty wypłaconych świadczeń w 2015 r. W związku z powyższym, łącznie wykorzystano prawie 98% otrzymanych w 2015 r. środków dotacji celowej.

W trakcie czynności kontrolnych szczegółowej weryfikacji poddano 448 świadczeń z ww. tytułu, wypłaconych przez Urząd Miasta w Chojnowie w IV kwartale 2015 r. w łącznej wysokości 6 542,19 zł, co stanowi ponad 26% kwoty wszystkich świadczeń wypłaconych w 2015 r. Dodatkowo, zweryfikowano poprawność udzielenia dodatków energetycznych dla 15 losowo dobranych gospodarstw domowych, co stanowi ok. 10% średniej liczby świadczeń udzielonych w poszczególnych miesiącach IV kwartału 2015 r.

Ujęcie środków dotacji udzielonej z budżetu państwa w planie finansowym jednostki.

Wojewoda Dolnośląski informował każdorazowo o przyznaniu na dany kwartał 2015 r. określonych kwot dotacji celowej na wypłatę dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oraz obsługę zadania, w wysokości 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie, zgodnie z zapisami ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz.1059 z późn. zm.), w poniższej szczegółowości:

Pismo Wojewody dolnośląskiego	Dział	Rozdział	§	Kwota dotacji (zwiększenia) w zł
PS-ZS.3146.12.2015.MG z dnia 26.01.2015 r.	852	85215	2010	7 889,00
FB-BP.3111.62.2015.KSz z dnia 09.04.2015 r.				8 279,00
FB-BP.3111.154.2015.MJ z dnia 09.07.2015 r.				4 381,00
FB-BP.3111.154.2015.MJ z dnia 09.10.2015 r.				5 010,00
Razem:				25 559,00

Ujęcie dochodów i wydatków w planie finansowym jednostki na 2015 r. w zakresie środków przedmiotowych dotacji przedstawia poniższa tabela.

Podstawa zmiany planu	Dochody						Wydatki						udział % kosztów obsługi z § 4300 w stosunku do kwot świadczeń z § 3110 [art. 5f ust. 3 ustawy prawo energetyczne - 2%]	Uwagi
	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą w zł	Zmiana w zł	Kwota narastająco w zł	Dz.	Rozdz.	§	Przed zmianą w zł	Zmiana w zł	Kwota narastająco w zł		
Zarządzenie Nr 5/15 Burmistrza Miasta Chojnowa z 30.01.2015 r.	852	85215	2010	0,00	7 889,00	7 889,00	852	85215	3110	630 000,00	7 734,33	637 734,33		kwota 630 000.00 zł dotyczy wydatków z innych tytułów.
									4300	0,00	154,67	154,67	2,00%	
Zarządzenie Nr 50/15 Burmistrza Miasta Chojnowa z 27.04.2015 r.	852	85215	2010	7 889,00	8 279,00	16 168,00	852	85215	3110	637 734,33	8 117,00	645 851,33		
									4300	154,67	162,00	316,67	2,00%	
Zarządzenie Nr 83/15 Burmistrza Miasta Chojnowa z 30.07.2015 r.	852	85215	2010	16 168,00	4 381,00	20 549,00	852	85215	3110	570 851,33	4 293,38	575 144,71		kwoty zmniejszeń w łącznej wysokości 75 000.00 zł dotyczy wydatków z innych tytułów.
									4300	316,67	87,62	404,29	2,04%	kwota kosztów obsługi jest wyższa niż 2% kwoty dot.dodatkiw energetycznych.
Zarządzenie Nr 120/15 Burmistrza Miasta Chojnowa z 19.10.2015 r.	852	85215	2010	20 549,00	5 010,00	25 559,00	852	85215	3110	575 144,71	4 900,00	580 044,71		
									4300	404,29	110,00	514,29	2,24%	kwota kosztów obsługi jest wyższa niż 2% kwoty dot.dodatkiw energetycznych.
Zmiany razem w § 2010: 25 559,00							Zmiany razem w Rozdz.85215 w zakresie dotacji na dodatki energetyczne:			25 559,00				
							w tym zmiany w § 3110:			25 044,71				
							w tym zmiany w § 4300:			514,29		2,05%	<i>kwota kosztów obsługi jest wyższa niż 2% kwoty dot.dodatkiw energetycznych.</i>	

Handwritten signature or initials in blue ink.

Zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie gminy na rok 2015, w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa na realizację wypłaty zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oraz pokrycie kosztów obsługi zadania, dokonano Zarządzeniami Burmistrza Miasta Chojnowa.

Powyższe działania były:

- zgodne z art. 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013. poz. 885 z późn. zm.), który stanowi, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa,

- zgodne z art. 39 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku, zastosowano przy tym prawidłową klasyfikację budżetową zgodną z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn.zm).

Limit kosztów obsługi zadania dotyczącego wypłaty dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej możliwych do pokrycia ze środków udzielonej dotacji, wyznaczony został w art. 5f ust. 3 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz.1059 z późn. zm.), zgodnie z którym ww. koszty wynosić powinny 2% łącznej kwoty dotacji przeznaczonej na wypłatę dodatków energetycznych w gminie.

W trakcie weryfikacji poprawności ujęcia w planie finansowym środków objętych kontrolą stwierdzono, iż kwoty dotacji celowej przyznanej na III i IV kwartał 2015 r. zostały rozdzielone na środki ujęte w § 3110 dot. kwot dodatków energetycznych oraz w § 4300 dot. kosztów obsługi zadania w nieprawidłowej wysokości tj. kwoty kosztów obsługi zadania ujęte w § 4300 są wyższe niż 2% planowanych do wypłacenia dodatków energetycznych. Opisana sytuacja skutkowałą jednocześnie przekroczeniem określonego w ww. ustawie limitu na poziomie planu finansowego narastająco dla 2015 r.

Uwaga
PM

Z uwagi na nieprzekroczenie poziomu faktycznie rozliczonej kwoty kosztów obsługi zadania (tj. 488,58 zł) w odniesieniu do planu, a także do poziomu 2% wyliczonych w stosunku do całkowitej kwoty wypłaconych dodatków energetycznych w 2015 r. (24 429,10 zł), opisane ustalenie zakwalifikowano jako uchybienie.

[Dowód akta kontroli str. 19-43]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

Wykorzystanie środków dotacji udzielonej z budżetu państwa.

Środki finansowe w ramach dotacji celowej objętej kontrolą zostały przekazane z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu na rachunek bankowy jednostki w następującej szczegółowości:

Data wpływu kwoty dotacji na rachunek jednostki	Wyciąg bankowy - nr	Kwota przekazanej dotacji w zł	Uwagi
27.01.2015	017/2015	2 630,00	
06.02.2015	026/2015	2 630,00	
06.03.2015	047/2015	2 238,00	
<i>Razem I kwartał:</i>		<i>7 498,00</i>	
08.04.2015	069/2015	391,00	
10.04.2015	071/2015	1 689,00	
06.05.2015	088/2015	680,00	
10.06.2015	113/2015	2 650,00	
<i>Razem II kwartał:</i>		<i>5 410,00</i>	
09.07.2015	134/2015	1 750,00	
07.08.2015	155/2015	1 510,00	
07.08.2015	155/2015	390,00	
10.09.2015	179/2015	2 130,00	
<i>Razem III kwartał:</i>		<i>5 780,00</i>	
09.10.2015	7/2015	1 861,00	
09.10.2015	7/2015	139,00	
09.11.2015	28/2015	2 200,00	
08.12.2015	48/2015	2 550,00	
<i>Razem IV kwartał:</i>		<i>6 750,00</i>	
Razem kwoty przekazane w 2015 r.:		25 438,00	
25.01.2016	15/2016	-520,32	zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji
Razem (kwoty przekazane - zwroty):		24 917,68	

Jednostka otrzymała w 2015 r. dotację na wypłatę dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oraz obsługę zadania w łącznej wysokości 25 438,00 zł, którą wykorzystano w wysokości 24 917,68 zł tj. w prawie 98%.

Zgodnie z uregulowaniami art. 5g ust. 4 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz.1059 z późn. zm.), nadpłata dotacji objętej kontrolą za dany rok, podlega przekazaniu na rachunek właściwego urzędu wojewódzkiego, w terminie do dnia 20 stycznia następnego roku.

Zwrotu dotacji niewykorzystanej w 2015 r. jednostka dokonała w dniu 25 stycznia 2016 r. w kwocie 520,32 zł, czyli po wyznaczonym ww. przepisami terminie.

Powyższe ustalenie, z uwagi na brak wystąpienia skutku finansowego w zakresie konieczności zwrotu przez jednostkę odsetek liczonych jak dla zaległości podatkowych z tytułu nieterminowego zwrotu środków niewykorzystanej kwoty dotacji [kwota odsetek za okres od 21 do 25 stycznia 2016 r. nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej - patrz art. 54. § 1 ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015. poz. 613 z późn. zm.)], zostało zakwalifikowane jako uchybienie.

W realizację czynności związanych z procesem udzielania oraz wypłat dodatków energetycznych zaangażowane były właściwe Wydziały Urzędu Miejskiego w Chojnowie, tj. Wydział Spraw Obywatelskich oraz Wydział Finansowo-Budżetowy.

* § 3110 - kwoty dodatków energetycznych

W ramach kontroli zweryfikowano 100% wydatków dokonanych w IV kwartale 2015 r. z tytułu wypłat dodatków energetycznych dla mieszkańców gminy miejskiej Chojnów.

W celu przedstawienia kontrolującym procedury przyjętej w Urzędzie Miasta Chojnów odnośnie wskazywania osób uprawnionych do otrzymania dodatków energetycznych w danym miesiącu oraz wypłaty tym osobom należnych świadczeń, jednostka przedłożyła w dniu 19 kwietnia 2016 r. opis czynności w powyższym zakresie. Zgodnie z informacjami uzyskanymi od jednostki, do dnia 10 każdego miesiąca, z wyjątkiem miesiąca stycznia, sporządzane są przez Wydział Spraw Obywatelskich listy wypłat dodatku energetycznego i tego samego dnia są zatwierdzane, podpisywane i przekazywane do Wydziału Finansowo-Budżetowego. Listy osób uprawnionych do odbioru dodatku zatwierdzane są przez

Burmistrza Miasta i Skarbnika. Po zatwierdzeniu dokumentów pod względem merytorycznym oraz pod względem formalno-rachunkowym są one przekazywane do wypłaty. Dodatki energetyczne wypłacane są z chwilą wpływu środków pieniężnych (dotacji celowej) na konto bankowe gminy. Ponieważ nie wszyscy uprawnieni zgłaszają się do kasy po odbiór gotówki, po 10 dniu każdego miesiąca, z wyjątkiem stycznia, osoby te są dodatkowo informowane o zgłoszeniu się do kasy urzędu w celu odbioru gotówki.

[Dowód akta kontroli str. 17]

Powyższe informacje są zgodne ze stanem faktycznym stwierdzonym przez kontrolerów.

Zgodnie z art. 5e. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz.1059 z późn. zm.), dodatek energetyczny wypłaca się odbiorcy wrażliwemu energii elektrycznej do dnia 10 każdego miesiąca z góry, z wyjątkiem miesiąca stycznia, w którym dodatek energetyczny wypłaca się do dnia 30 stycznia danego roku.

Do kontroli zostały przedstawione następujące dokumenty potwierdzające dokonanie wydatków:

- listy wypłat dodatków energetycznych – przelew na konto oraz wypłata w kasie;
- wyciągi bankowe,
- raporty kasowe,
- dowody wpłaty KP dot. przyjęcia do kasy gotówki na podstawie czeków gotówkowych,
- dowody wypłaty KW dot. wypłaty z kasy urzędu dodatków energetycznych,
- polecenia księgowania.

Wydatkowanie środków dotacji na wypłaty dodatków energetycznych w podziale na poszczególne miesiące IV kwartału 2015 r. obrazuje poniższa tabela:

Miesiąc	Nr listy wypłat	Kwota do wypłaty z listy	Nr dokumentu potwierdzającego dokonanie wypłaty wyciąg bankowy / raport kasowy	Data wypłaty	Wypłata dodatku energetycznego w zł		Dokument KW dot. wypłaty kasowej		Liczba świadczeń w szt.	Liczba gospodarstw, które dostały świadczenie w szt.	Kwota wypłat dotycząca danego miesiąca w zł	Kwota wypłat dotycząca poprzedniego miesiąca w zł*
					przelew	gotówka	numer	kwota				
X 2015 r.	20	557,49	8/2015	12.10.2015	557,49	x	x	x	36	31	484,80	72,69
	19	1 350,34	127/W/2015	12.10.2015	x	577,83	KW nr 149/2015	577,83	40	37	532,86	44,97
			128/W/2015	13.10.2015		226,70	KW nr 150/2015	226,70	16	11	150,93	75,77
			129/W/2015	14.10.2015		124,44	KW nr 151/2015	124,44	9	7	97,95	26,49
			130/W/2015	15.10.2015		109,04	KW nr 155/2015	109,04	8	7	97,95	11,09
			131/W/2015	16.10.2015		36,96	KW nr 157/2015	36,96	2	2	36,96	0,00
			132/W/2015	19.10.2015		26,49	KW nr 158/2015	15,40	2	2	26,49	0,00
							KW nr 159/2015	11,09				
			133/W/2015	20.10.2015		30,80	KW nr 160/2015	30,80	2	2	30,80	0,00
			134/W/2015	21.10.2015		89,94	KW nr 161/2015	89,94	6	6	89,94	0,00
			135/W/2015	22.10.2015		52,98	KW nr 162/2015	52,98	4	4	52,98	0,00
			136/W/2015	23.10.2015		26,49	KW nr 163/2015	26,49	2	2	26,49	0,00
			137/W/2015	26.10.2015		11,09	KW nr 171/2015	11,09	1	1	11,09	0,00
			138/W/2015	27.10.2015		22,18	KW nr 177/2015	22,18	2	1	11,09	11,09
			140/W/2015	30.10.2015		15,40	KW nr 182/2015	15,40	1	1	15,40	0,00
Razem X	1 907,83				557,49	1 350,34	1 350,34	131	114	1 665,73	242,10	
XI 2015 r.	22	550,10	29/2015	10.11.2015	550,10	x	x	x	35	29	452,77	97,33
	21	1 575,19	145/W/2015	10.11.2015	x	756,48	KW nr 187/2015	756,48	53	39	573,52	182,96
			146/W/2015	12.11.2015		174,34	KW nr 189/2015	174,34	13	11	147,85	26,49
			147/W/2015	13.11.2015		74,54	KW nr 190/2015	74,54	5	4	56,06	18,48
			148/W/2015	16.11.2015		86,86	KW nr 192/2015	86,86	6	6	86,86	0,00
			149/W/2015	17.11.2015		105,34	KW nr 193/2015	105,34	7	5	71,46	33,88
			150/W/2015	18.11.2015		86,86	KW nr 194/2015	86,86	6	4	60,37	26,49
			151/W/2015	19.11.2015		11,09	KW nr 195/2015	11,09	1	1	11,09	0,00
			152/W/2015	23.11.2015		75,16	KW nr 196/2015	75,16	6	6	75,16	0,00
			153/W/2015	24.11.2015		72,69	KW nr 197/2015	72,69	5	5	72,69	0,00

Handwritten signature or initials in blue ink.

			154/W/2015	25.11.2015		29,57	KW nr 199/2015	29,57	2	2	29,57	0,00
			155/W/2015	26.11.2015		68,38	KW nr 200/2015	68,38	5	4	57,29	11,09
			156/W/2015	27.11.2015		18,48	KW nr 202/2015	18,48	1	1	18,48	0,00
			157/W/2015	30.11.2015		15,40	KW nr 203/2015	15,40	1	1	15,40	0,00
	Razem XI	2 125,29			550,10	1 575,19		1 575,19	146	118	1 728,57	396,72
XII 2015 r.	24	995,47	48/2015	09.12.2015	995,47	x	x	x	63	45	707,18	288,29
	23	1 513,60	163/W/2015	09.12.2015	x	239,02	KW nr 206/2015	239,02	17	14	201,97	37,05
			164/W/2015	10.12.2015		519,32	KW nr 208/2015	519,32	38	32	439,85	79,47
			165/W/2015	11.12.2015		206,99	KW nr 209/2015	206,99	15	11	150,93	56,06
			166/W/2015	14.12.2015		121,36	KW nr 210/2015	121,36	9	8	105,96	15,40
			167/W/2015	15.12.2015		188,51	KW nr 211/2015	188,51	14	14	188,51	0,00
			168/W/2015	16.12.2015		79,47	KW nr 215/2015	79,47	5	4	64,07	15,40
			169/W/2015	17.12.2015		26,49	KW nr 216/2015	26,49	2	2	26,49	0,00
			170/W/2015	18.12.2015		15,40	KW nr 217/2015	15,40	1	1	15,40	0,00
			171/W/2015	21.12.2015		15,40	KW nr 218/2015	15,40	1	1	15,40	0,00
			172/W/2015	22.12.2015		70,84	KW nr 223/2015	70,84	4	3	52,36	18,48
			173/W/2015	23.12.2015		15,40	KW nr 224/2015	15,40	1	1	15,40	0,00
			175/W/2015	29.12.2015		15,40	KW nr 225/2015	15,40	1	1	15,40	0,00
		Razem XII	2 509,07			995,47	1 513,60		1 513,60	171	137	1 998,92

* wypłaty dodatku w części dot. miesiąca poprzedniego odnoszą się do sytuacji, w których decyzją wydawaną w danym miesiącu przyznawano świadczenia należne do wypłaty począwszy od poprzedniego miesiąca.

Uzas. 2015
PK

Zgodnie z danymi wynikającymi z powyższej tabeli, w IV kwartale 2015 r. wypłacono dodatki energetyczne dla mieszkańców gminy miejskiej Chojnów w łącznej wysokości 6 542,19 zł w ramach 448 świadczeń, w tym: 2 103,06 zł przelano na konta bankowe świadczeniobiorców, natomiast 4 439,13 zł – wypłacono z kasy Urzędu.

W trakcie kontroli potwierdzono, iż wydatki z ww. tytułu dokonane zostały w prawidłowych wysokościach wynikających z przygotowywanych miesięcznie List wypłat dodatków energetycznych [dot. wypłat wszystkich świadczeń, ujętych na listach wypłat] oraz z wydanych decyzji w sprawie dodatku energetycznego [dot. wskazanej poniżej próby decyzji w sprawie przyznania dodatku energetycznego, objętych kontrolą].

Przelewy kwot dodatków zostały dokonane na rzecz świadczeniobiorców w terminach zgodnych z uregulowaniami art. 5e. 1 ww. ustawy prawo energetyczne. Tym niemniej, wypłaty z kasy dokonywane były każdorazowo na przestrzeni całego miesiąca, z uwagi na niepobieranie przez wnioskodawców dodatków energetycznych w wyznaczonym terminie. Powyższe było niezależne od działań podejmowanych przez jednostkę, która dodatkowo – zgodnie z przywołanymi powyżej wyjaśnieniami – przypominała świadczeniobiorcom o konieczności pobrania w kasie kwoty dodatku. Ostatecznie, w każdym miesiącu IV kwartału wypłacono 100% należnych świadczeń, wykazanych na listach wypłat dodatków energetycznych dla danego miesiąca.

Dodatkowo, do kontroli wytypowano losowo 15 gospodarstw domowych, które otrzymywały dodatki energetyczne w IV kwartale 2015 r., co stanowi ok. 10% średniej liczby świadczeń zrealizowanych w poszczególnych miesiącach IV kwartału 2015 r.

W odniesieniu do powyższej próby zweryfikowano zasadność przyznania dodatku danemu wnioskodawcy (w oparciu o: wnioski o przyznanie dodatku energetycznego, decyzje w sprawie dodatku energetycznego, umowy kompleksowe i sprzedaży energii elektrycznej, decyzje w sprawie dodatku mieszkaniowego), jak również poprawność wysokości wypłaconych kwot dodatków (w oparciu o: listy wypłat, wyciągi bankowe, raporty kasowe).

Zgodnie z postanowieniami art. 5c. ust. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz.1059 z późn. zm.), zryczałtowany dodatek energetyczny przysługuje odbiorcy wrażliwemu energii elektrycznej, czyli osobie, której przyznano dodatek mieszkaniowy w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 966), która jest stroną umowy kompleksowej lub

Uzas. Decyzja
[Podpis]

umowy sprzedaży energii elektrycznej zawartej z przedsiębiorstwem energetycznym i zamieszkuje w miejscu dostarczania energii elektrycznej [art. 3 pkt 13c) ustawy Prawo energetyczne].

Na podstawie art. 5c. ust 4 ww. ustawy Minister Gospodarki ogłosił, w drodze obwieszczenia z dnia 17 kwietnia 2015 r. (M.P. z 2015 r. poz. 377), wysokość dodatku energetycznego obowiązującą od 1 maja 2015 do 30 kwietnia 2016 r., tj. dla gospodarstwa domowego:

- prowadzonego przez osobę samotną – 11,09 zł/miesiąc;
- składającego się z 2 do 4 osób – 15,40 zł/miesiąc;
- składającego się z co najmniej 5 osób – 18,48 zł/miesiąc.

Uprawnionymi do przyznania dodatku energetycznego, w drodze decyzji, na wniosek odbiorcy wrażliwego energii elektrycznej, do którego dołączano kopię umowy kompleksowej lub umowy sprzedaży energii elektrycznej - na podstawie art. 5 d ww. ustawy - są wójt, burmistrz lub prezydent miasta.

Decyzje w sprawie przyznania dodatku energetycznego dla gospodarstw domowych objętych kontrolą wydawane były przez Sekretarz Miasta Chojnowa z upoważnienia Burmistrza Miasta Chojnowa [upoważnienie z dnia 8 stycznia 2014 r.], zgodnie z art. 5c-d ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz.1059 z późn. zm.).

Zestawienie danych w zakresie przyznania oraz wypłaty dodatków energetycznych w IV kwartale 2015 r. dla gospodarstw domowych objętych kontrolą obrazuje poniższa tabela.

Lp.	Wnioskodawca	Data złożenia wniosku	Wnioskowana forma wypłaty	Nr decyzji	Okres obowiązywania decyzji	Data decyzji	Kwota dodatku przyznana decyzją	Kwota wypłat w IV kw. 2015r.	Potwierdzenie wypłaty dodatku: wyciąg bankowy/lista wypłat (podpis odbiorcy dodatku)	Daty dokonania wypłat
1.	A.B.	10.08.2015	przelew na rachunek bankowy	232/2015	01.08.2015 - 31.01.2016	10.08.2015	15,40	46,20	WB nr 8/2015, 29/2015 i 48/2015	12.10.2015 10.11.2015 09.12.2015
2.	Sz.M.	28.09.2015		265/2015	01.09.2015 - 31.01.2016	29.09.2015	15,40	61,60 (z uwzgl. wypłaty dodatku za 09.2015)		
3.	M.A.	18.06.2015		195/2015	01.06.2015 - 31.12.2015	23.06.2015	18,48	55,44		
4.	Sz.E.	06.07.2015		209/2015	01.07.2015 - 31.12.2015	24.07.2015	18,48	55,44		
5.	Z.B.	01.07.2015		206/2015	01.07.2015 - 31.12.2015	24.07.2015	11,09	33,27		

6.	G.S.	01.07.2015	gotówka w kasie	208/2015	01.07.2015 - 31.12.2015	24.07.2015	11,09	33,27	Listy wypłat: nr 19 za m-c 10/2015, nr 21 za m-c 11/2015 nr 23 za m-c 12/2015	13.10.2015 10.11.2015 09.12.2015
7.	K.A.	25.08.2015		245/2015	01.08.2015 - 29.02.2016	26.08.2015	11,09	33,27		23.10.2015 23.11.2015 16.12.2015
8.	W.A.	12.08.2015		236/2015	01.08.2015 - 31.01.2016	26.08.2015	11,09	33,27		15.10.2015 19.11.2015 11.12.2015
9.	Ż.A.	04.08.2015		228/2015	01.08.2015 - 31.01.2016	10.08.2015	15,40	46,20		12.10.2015 10.11.2015 10.12.2015
10.	E.J.	14.05.2015		159/2015	01.05.2015 - 31.10.2015	18.05.2015	15,40	15,40		13.10.2015
		02.11.2015		307/2015	01.11.2015 - 30.04.2016	13.11.2015	15,40	30,80		14.12.2015
11.	B.B.	11.08.2015		235/2015	01.08.2015 - 31.01.2016	26.08.2015	15,40	46,20		12.10.2015 12.11.2015 23.12.2015
12.	J.M.	01.07.2015		204/2015	01.07.2015 - 31.12.2015	24.07.2015	15,40	46,20		14.10.2015 13.11.2015 15.12.2015
13.	L.D.	10.07.2015		211/2015	01.07.2015 - 31.12.2015	24.07.2015	15,40	46,20		12.10.2015 12.11.2015 15.12.2015
14.	Cz.J.	18.05.2015		139/2015	01.05.2015 - 30.11.2015	28.05.2015	18,48	36,96		16.10.2015 18.11.2015
15.	L.R.	04.05.2015		117/2015	01.05.2015 - 31.10.2015	13.05.2015	18,48	18,48		21.10.2015
		02.11.2015		305/2015	01.11.2015 - 30.04.2016	13.11.2015	18,48	36,96		22.12.2015

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż decyzje wydano na podstawie obowiązujących w tym zakresie przepisów oraz kwoty dodatków energetycznych ustalono i wypłacono w prawidłowej wysokości.

Jednocześnie, potwierdzono prawidłowość ujęcia w systemie komputerowym WinDOM - w którym ewidencjonowane są poszczególne należności wynikające z wydanych decyzji w sprawie dodatków energetycznych - danych w zakresie świadczeń wypłaconych w IV kw. 2015 r. dla gospodarstw domowych objętych kontrolą.

* § 4300 - koszty obsługi zadania

W IV kwartale 2014 r. sfinansowano ze środków dotacji celowej koszty obsługi zadania polegającego na wypłacie dodatków energetycznych w łącznej wysokości 130,84 zł – tj. 2% łącznej kwoty dodatków energetycznych wypłaconych w gminie w powyższym okresie, co jest zgodne z art. 5f ust. 3 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz.1059 z późn. zm.).

Uda-Dobry
[Signature]

Przedmiotowe koszty – zgodnie z wyjaśnieniami jednostki z dnia 21 kwietnia 2016 r. – obejmowały opłaty pocztowe dot. wysyłki wnioskodawcom decyzji o przyznaniu dodatków energetycznych.

[Dowód akta kontroli str. 16]

Zestawienie wysokości kosztów z tytułu realizacji zadania dot. wypłaty dodatków energetycznych, sfinansowanych przez Urząd Miejski w Chojnowie ze środków dotacji w poszczególnych miesiącach IV kwartału 2015 r., prezentuje poniższa tabela.

Miesiąc	PK-nr z dnia	Kwota PK w zł	Wypłata dodatku energetycznego w zł	Stosunek kwoty z PK do kwoty wypłaconych dodatków energetycznych
X 2015 r.	726 z 03.11.2015	38,16	1 907,83	2,00%
XI 2015 r.	788 z 01.12.2015	42,50	2 125,29	2,00%
XII 2015 r.	863 z 31.12.2015	50,18	2 509,07	2,00%
Razem IV kw. 2015 r.		130,84	6 542,19	2,00%

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdzono, iż wydatków w paragrafach 3110 i 4300 w ramach rozdziału 85215 ze środków dotacji celowej, dokonano w granicach kwot określonych w planie finansowym, w sposób celowy, co jest zgodne z art. 254, pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.).

[Dowód akta kontroli str. 44-345]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Do kontroli przedstawiono ewidencję księgową m.in. następujących kont wraz z obrotami na przedmiotowych kontach:

- 133-1 i 133-2 Rachunek dochodów,
- 224-2-852-10, R. 85215, § 2010 Rozrachunki budżetu,

- 901-852-85215-2010-0 Dochody budżetowe, Pomoc społeczna, Dodatki mieszkaniowe, dotacje z b.p.-zadania zlecone, zadanie ogólne,
- 101. klasyfikacja budżetowa 852-85215-3110-II Kasa,
- 130/1. klasyfikacja budżetowa 852-85215-3110-II Rachunek bieżący jednostki,
- 130/1, klasyfikacja budżetowa 852-85215-4300 Rachunek bieżący jednostki,
- 141 Środki pieniężne w drodze,
- 405, klasyfikacja budżetowa 852-85215-3110-II Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.
- 990, klasyfikacja budżetowa 852-85215-3110-II Plan finansowy wydatków budżetowych,
- 998, klasyfikacja budżetowa 852-85215-3110-II Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

Ewidencja księgową w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 20 ust 2 ww. ustawy, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – wyciągi bankowe, raporty kasowe, polecenia księgowania.

Dowody księgowe poddane kontroli spełniają wymagania prawidłowego dowodu księgowego określone w art. 21 ust.1 ustawy o rachunkowości.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. uwzględniają daty dokonania operacji gospodarczych, określają rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierają zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

[Dowód akta kontroli str. 346-518]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru ocenia się **pozytywnie**.

Sprawozdawczość i rozliczenie środków dotacji objętych kontrolą.

Kontrolą objęto sporządzone przez Gminę Miejską Chojnów sprawozdanie z wykorzystania dotacji przeznaczonej na wypłatę dodatków energetycznych za IV kwartał 2015 r. oraz sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2015 r.

Zgodnie z art. 5 g ust 6 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz.1059 z późn. zm.), gmina przedstawia wojewodzie, w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po kwartale, rozliczenie dotacji sporządzone narastająco za okres od dnia 1 stycznia do dnia kończącego dany kwartał.

Sporządzone przez Gminę Miejską Chojnów sprawozdanie z wykorzystania dotacji przeznaczonej na wypłatę dodatków energetycznych za IV kw. 2015 r., datowane na 11 stycznia 2016 r., wpłynęło do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 14 stycznia 2016 r., a więc z zachowaniem terminu wskazanego w ww. ustawie.

Poprawność sporządzonego przez jednostkę ww. sprawozdania została potwierdzona przez kontrolujących w oparciu o dane wynikające z dokumentacji źródłowej m.in. wyciągów bankowych, list wypłat dodatków energetycznych, raportów kasowych oraz wydruków z ewidencji księgowej.

Jednocześnie, kontrolujący potwierdzili, iż sprawozdanie budżetowe Rb-50 za IV kw. 2015 r. w zakresie środków objętych kontrolą, spełnia wymogi § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.), tj. zostało sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu kwoty dot. otrzymanej dotacji celowej oraz wydatków z niej dokonanych, są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki.

Sprawozdanie Rb-50 za IV kw. 2015 r. zostało sporządzone i przekazane przez Gminę Miejską Chojnów w terminie określonym w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra

Finansów w sprawie z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.).

[Dowód akta kontroli str. 519-533]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru ocenia się **pozytywnie**.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami, zaleca się:

1. ujmowanie w planie finansowym jednostki w § 4300 kwoty wydatków dot. kosztów obsługi zadania nie przekraczającej 2% łącznej kwoty dotacji przeznaczonej na wypłatę dodatków energetycznych w gminie.
2. terminowe [tj. do dnia 20 stycznia] dokonywanie zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji celowej, przyznanej na wypłatę dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oraz obsługę zadania.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

- Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Sapala
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

INSPEKTOR WOJEWODZKI

Ewa Wrona-Dudzik
Ewa Wrona-Dudzik

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej¹⁷

Kamila Masowska
Kamila Masowska

